

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

Кафедра управленческого учета и контроллинга

**Р. Р. Азмитов
Л. Л. Корабельникова**

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Методическая разработка

Казань – 2014

УДК 33_06.047.072
ББК (У)65.52

*Принято на заседании кафедры управленческого учета и контроллинга
Протокол № 1 от 29 августа 2014 года*

Рецензенты:

кандидат экономических наук,
доцент кафедры управленческого учета и контроллинга КФУ **Т.В.Ерина**;
кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры управленческого учета и контроллинга КФУ
О.С.Безвидная

Азмитов Р.Р., Корабельникова Л.Л.

Бухгалтерский учет. Методическая разработка / Р.Р.Азмитов,
Л.Л.Корабельникова. – Казань: Казан. ун-т, 2014. –92 с.

Развитие рыночных отношений и распространение инвестиционных процессов обозначили потребность в анализе деятельности компаний различной отраслевой принадлежности и форм собственности. Сопоставление информации по результатам финансово-хозяйственной деятельности возможно лишь при едином подходе к ее отражению со стороны всех организаций и предприятий. Для данных целей служит бухгалтерский учёт как упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Настоящая методическая разработка адресована, в первую очередь, студентам, обучающимся по направлению «Торговое дело» и иным экономическим направлениям и предназначена для изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с предметом, методами и значением бухгалтерского учета в современном обществе, а также с порядком отражения операций по изменению состава имущества и обязательств организации и основных хозяйственных процессов.

© Азмитов Р.Р., 2014

© Корабельникова Л.Л., 2014

© Казанский университет, 2014

Содержание

Введение	4
Тема 1. Бухгалтерский учет в системе управления организацией	6
Тема 2. Предмет и метод бухгалтерского учета	10
Тема 3 Бухгалтерский баланс и другие формы отчетности	27
Тема 4. Бухгалтерские счета и двойная запись	38
Тема 5. Документация и инвентаризация	47
Тема 6. Оценка активов, собственного капитала и обязательств	51
Тема 7. Бухгалтерский учет процесса заготовления	53
Тема 8. Бухгалтерский учет процесса производства	57
Тема 9. Бухгалтерский учет процесса продажи готовой продукции	66
Тема 10. Организация бухгалтерского учета	89

ВВЕДЕНИЕ

Методическая разработка составлена в соответствии с программой дисциплины «Бухгалтерский учет», предназначена для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов 2 курса дневного отделения.

Методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Бухгалтерский учет» и включает: вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания для аудиторной работы студентов, задания для самостоятельной работы студентов, список литературы.

Практические занятия по дисциплине «Бухгалтерский учет» проводятся с целью изучения и усвоения студентами теоретических вопросов, связанных с пониманием сущности бухгалтерского учета, основополагающих принципов, функций и задач бухгалтерского учета; объектов бухгалтерского наблюдения и основных методических приемов и правил оценки и учета активов, собственного капитала и обязательств организации. Уровень усвоения студентами теоретического материала проверяется посредством опроса и проверки выполненных заданий по основным вопросам темы.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Практические задания выполняются студентами на занятиях, ответы на контрольные вопросы готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических занятиях. Выполнение практических заданий на занятиях позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекциях, к практике решения бухгалтерских задач.

Выполнение заданий для самостоятельной работы поможет студентам освоить методику систематизации и обработки учетной информации, т.е. приобрести навыки классификации и оценки объектов бухгалтерского учета, составления бухгалтерских проводок, организации и ведения текущего учета, определения в системе бухгалтерского учета важнейших показателей деятельности организации.

Практические задачи по материалам условного предприятия помогут студентам приобрести навыки работы с различными учетными измерителями, систематизацией и обработкой учетной информации. Задания в виде хозяйственных ситуаций направлены на развитие логического мышления, предоставляют возможность студентам сформулировать и высказать самостоятельные суждения и являются достаточно эффективным способом закрепления полученных теоретических знаний.

В учебных целях в заданиях предусмотрены упрощенные формы учетных регистров, используются условные реквизиты и цифровые данные.

ТЕМА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Семинар в интерактивной форме

Семинар проводится в форме круглого стола с целью обсуждения сущности и видов бухгалтерского учета, а также действующей законодательной базы по бухгалтерскому учету.

Вопросы для обсуждения

1. Основные виды хозяйственного учета.
2. Сущность и задачи бухгалтерского учета.
3. Пользователи бухгалтерской информации.
4. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.

При подготовке к обсуждению студентам рекомендуется изучить следующие вопросы:

1. Понятие хозяйственного учета.
2. Причины возникновения и развития хозяйственного учета.
3. Роль каждого вида хозяйственного учета в системе управления экономическим субъектом.
4. Основные измерители, применяемые в хозяйственном учете.
5. Определение бухгалтерского учета.
6. Связи между различными видами учета.
7. Цели и задачи бухгалтерского учета.
8. Основные пользователи бухгалтерской информации.
9. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в РФ.
10. Сфера применения ФЗ РФ «О бухгалтерском учете».
11. Основные отличия финансового и управленческого учета.
12. Возникновение бухгалтерской профессии.
13. Содержание девиза на гербе бухгалтеров «Наука, доверие, независимость».
14. Варианты организации учетной работы на предприятии.
15. Коммерческая тайна и публичность в бухгалтерском учете.

По каждому вопросу в ходе семинара преподаватель назначает одного выступающего из числа студентов, проводит обсуждение, в ходе которого студенты имеют возможность сделать дополнения и уточнения, а также задать вопросы.

Работа студентов на семинаре оценивается преподавателем исходя из их активности. Оцениваются студенты-докладчики, а также студенты, выступившие с дополнениями, уточнениями и вопросами в зависимости от качества вопросов и ответов.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Выберите и обоснуйте правильный ответ:

1.1. Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Назовите принцип бухгалтерского учета:

- а) принцип имущественной обособленности;
- б) принцип осмотрительности (консерватизма);
- в) принцип своевременной регистрации фактов хозяйственной деятельности;
- г) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1.2. Приказ об учетной политике относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.3. Положения по бухгалтерскому учету относятся к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.4. Инструкция к плану счетов относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.5. Допущение непрерывности деятельности заключается в том, что:

а) все факты хозяйственной деятельности должны регистрироваться;

б) все факты хозяйственной деятельности должны быть соотнесены с соответствующими отчетными периодами;

в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;

г) данные бухгалтерского учета представляют собой единую систему, созданную в интересах эффективного управления предприятием.

1.6. Бухгалтерский учет – это:

а) система быстрого, своевременного отражения хозяйственных процессов с целью воздействия на них;

б) система сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций;

в) система количественного и качественного отражения массовых явлений и хозяйственных операций;

1.7. Для учета товарно-материальных ценностей используются измерители:

- а) трудовые;
- б) натуральные;
- в) стоимостные и трудовые;
- г) натуральные и стоимостные.

1.8. Налоговая инспекция относится к внешним пользователям бухгалтерской информации:

- а) с прямым финансовым интересом;

б) с косвенным финансовым интересом.

1.9. Закон «О бухгалтерском учете» относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение хозяйственному учету. Каковы причины возникновения и развития хозяйственного учета? Какова роль хозяйственного учета в настоящее время в системе управления экономическим субъектом?
2. Назовите измерители, применяемые в хозяйственном учете.
3. Охарактеризуйте оперативный и статистический учет, отметьте их отличия от бухгалтерского учета.
4. Дайте определение бухгалтерскому учету.
5. Каковы связи между различными видами учета?
6. Назовите цели и задачи бухгалтерского учета.
7. Перечислите основополагающие принципы бухгалтерского учета.
8. Какие требования предъявляются к бухгалтерскому учету?
9. В чем сущность процедуры бухгалтерского учета?
10. Раскройте значение стоимостного измерителя в бухгалтерском учете.
11. Кто является пользователем информации бухгалтерского учета?
12. Перечислите внешних и внутренних пользователей информации бухгалтерского учета.
13. Какие интересы и цели преследуют различные группы пользователей информации бухгалтерского учета?
14. Как регламентируется бухгалтерский учет в Российской Федерации? Приведите примеры законодательных и нормативных документов различных уровней.

15. Какова сфера применения ФЗ РФ "О бухгалтерском учете"?

16. Назовите основные отличия финансового и управленческого бухгалтерского учета?

Рекомендуемая литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 1-4, 20-28

2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2011. – стр. 81-133

3. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – стр. 5- 16

ТЕМА 2. ПРЕДМЕТ И МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Предмет и объекты бухгалтерского учета.
2. Классификация объектов бухгалтерского учета.
3. Элементы метода бухгалтерского учета.
4. Объекты бухгалтерского наблюдения (активы, капитал, обязательства, доходы, расходы).

Контрольные вопросы

1. Предмет бухгалтерского учета.
2. Основные объекты бухгалтерского учета.
3. Экономическая сущность и состав имущества организации по составу и размещению.
4. Экономическая сущность и состав источников финансирования имущества организации.
5. Капитальное уравнение бухгалтерского учета: сущность и значение.

6. Сущность и состав внеоборотных активов организации:

- основные средства
- нематериальные активы
- вложения во внеоборотные активы
- долгосрочные финансовые вложения

7. Сущность и состав оборотных активов организации:

- материально-производственные запасы;
- готовая продукция;
- полуфабрикаты;
- незавершенное производство;
- товары.

8. Состав денежных средств организации.

9. Понятие дебиторской задолженности организации.

10. Краткосрочные финансовые вложения.

11. Понятие и состав собственного капитала организации:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль;
- целевое финансирование.

12. Понятие и состав заемных источников организации:

- кредиты;
- займы;
- кредиторская задолженность организации.

13. Элементы метода бухгалтерского учета, обеспечивающие первичное наблюдение.

14. Элементы метода бухгалтерского учета, обеспечивающие стоимостное измерение.

15. Элементы метода бухгалтерского учета, обеспечивающие группировку и систематизацию информации.

16. Элементы метода бухгалтерского учета, обеспечивающие полное, комплексное обобщение информации.

17. Понятие активов организации.

18. Понятие капитала.

19. Сущность и состав обязательств организации.

20. Понятие доходов организации.

21. Понятие расходов организации.

Практические задания

Для выполнения заданий 2.1 – 2.5 необходимо подготовить таблицы 1 и 2 по приведенным образцам. В таблице 1 провести первичную систематизацию имущества предприятия, используя исходные данные из таблиц 3 – 7. На основании данных таблицы 1 выполнить дальнейшую группировку объектов учета в таблице 2.

В графе 3 и 7 таблицы 1 необходимо каждому объекту учета присвоить соответствующее наименование имущества по видам и размещению или по источникам формирования с указанием группы имущества. Для удобства обозначения групп можно использовать следующие сокращения: ВА – внеоборотные активы, ОА – оборотные активы, К – капитал, О – обязательства.

Таблица 1

Группировка объектов учета

Активы				Капитал и обязательства			
№ п/п	Наименование объекта учета	Классификация	Сумма	№ п/п	Наименование объекта учета	Классификация	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Компьютер	ВА, основное средство	25 000	4	Уставный капитал	К, уставный капитал	35 000
		

Таблица 2

Классификация имущества фирмы _____ на _____ 201х года

Активы		Капитал и обязательства	
Наименование объекта учета	Сумма	Наименование объекта учета	Сумма
<i>Внеоборотные активы</i>	-	<i>Капитал</i>	-
Основные средства		Уставный капитал	
Нематериальные активы		Добавочный капитал	
Капитальные вложения		Резервный капитал	
Долгосрочные финансовые вложения		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
		Амортизация	
ИТОГО		ИТОГО	
<i>Оборотные активы</i>	-	<i>Обязательства</i>	-
Материалы:		Долгосрочные кредиты	
- сырье и материалы		Долгосрочные займы	
- покупные полуфабрикаты		Краткосрочные кредиты	
- топливо		Краткосрочные займы	
- запасные части		Кредиторская задолженность:	
- тара		- поставщикам и подрядчикам	
- хозяйственный инвентарь		- налоговым органам (бюджет)	
Незавершенное производство		- внебюджетным фондам	
Полуфабрикаты собственного производства		- сотрудникам по оплате труда	
Готовая продукция		- прочим кредиторам	
Товары			
Краткосрочные финансовые вложения			
Денежные средства:			
- касса			
- расчетный счет			
- денежные документы			
Дебиторская задолженность:			
- покупателей и заказчиков			
- подотчетных лиц			
- прочих дебиторов			
ИТОГО		ИТОГО	
ВСЕГО		ВСЕГО	

Задание 2.1.

ООО «Окно» специализируется на **производстве пластиковых окон**. На основании данных о составе имущества (таблица 3) произвести классификацию имущества фирмы на 1 февраля 201х года, определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Учетной политикой определено, что основные средства, стоимостью не более 5 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Таблица 3

Имущество ООО «Окно» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.из м.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Уставный капитал	-	-	-	1 000 000
2	Здание цеха	шт.	1	2 400 000	2 400 000
3	Станки для нарезки стекла	шт.	2	450 000	900 000
4	Амортизация основных средств	-	-	-	1 200 000
5	Пластиковые рамы без стекла на рабочих местах	шт.	10	2 500	25 000
6	Готовые пластиковые окна	шт.	100	3 600	360 000
7	Стекла оконные	лист	200	500	100 000
8	Кредит сроком на 6 месяцев на текущие нужды	-	-	-	800 000
9	Деловая репутация	-	-	-	350 000
10	Задолженность по налогу на имущество	-	-	-	51 000
11	Аванс, выданный поставщику, под предстоящую поставку стекла	-	-	-	70 000
12	Фурнитура для окон на складе	компл	150	450	67 500
13	Задолженность фирмы «АВС» за отгруженные ранее окна	шт.	22	4 500	99 000
14	Перерасход главного инженера по авансовому отчету	-	-	-	12 000

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6
15	Начисленная, но не перечисленная заработная плата	-	-	-	300 000
16	Нераспределенная прибыль	-	-	-	278 000
17	Столы для резки стекла	шт.	6	4 500	27 000
18	Задолженность по страховым взносам	-	-	-	90 000
19	Задолженность перед фирмой «Альфа» за фурнитуру	-	-	-	67 500
20	Займ, полученный от учредителя, на 2 года под 15% годовых	-	-	-	600 000

Задание 2.2.

ООО «Станок» специализируется на **производстве оборудования для нарезки стекла**. На основании данных о составе имущества (таблица 4) произвести классификацию имущества фирмы на 1 февраля 201х года, определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Учетной политикой определено, что основные средства, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Таблица 4

Имущество ООО «Станок» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.изм.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Уставный капитал	-	-	-	1 000 000
2	Здание цеха	шт.	1	2 400 000	2 400 000
3	Станки для нарезки стекла на складе	шт.	4	290 000	1 160 000
4	Нераспределенная прибыль	-	-	-	1 200 000
5	Стальные основы для станков на складе	шт.	15	30 000	450 000

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
6	Диски для нарезки стекол на рабочих местах	шт.	100	1 200	120 000
7	Наличные средства в кассе	руб.	-	-	20 000
8	Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	-	-	-	200 000
9	Амортизация основных средств	-	-	-	350 000
10	Станки для гибки металла	шт.	4	185 000	740 000
11	Задолженность по страховым взносам	-	-	-	70 500
12	Аванс, полученный под предстоящую поставку станков	-	-	-	1 800 000
13	Задолженность фирмы «АВС» за отгруженные ранее станки	шт.	2	450 000	900 000
14	Задолженность по заработной плате	-	-	-	235 000
15	Исключительное право на программу обработки данных	-	-	-	300 000
16	Задолженность по налогу на добавленную стоимость	-	-	-	275 000
17	Дрель-шуруповерт	шт.	6	6 000	36 000
18	Кредит сроком на 15 месяцев	-	-	-	900 000
19	Задолженность за полученные ранее прокатные валы	-	-	-	435 500
20	Резервный капитал	-	-	-	60 000

Задание 2.3.

ООО «Стекло» специализируется на **производстве стекла оконного и стекла витринного**. На основании данных о составе имущества (таблица 5) произвести классификацию имущества фирмы на 1 февраля 201х года, определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Учетной политикой определено, что основные средства, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Таблица 5

Имущество ООО «Стекло» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.из м.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Уставный капитал	-	-	-	700 000
2	Электрическая плавильная печь	шт.	1	500 000	500 000
3	Станки для нарезки стекла	шт.	3	450 000	1 350 000
4	Нераспределенная прибыль	-	-	-	790 000
5	Песок кремнистый на складе	т.	120	1 600	192 000
6	Диски для нарезки стекол на складе	шт.	100	1 200	120 000
7	Задолженность фирме «Альфа» за химические реагенты	руб.	-	-	480 000
8	Стекло оконное на складе	лист	1 000	400	400 000
9	Амортизация основных средств	-	-	-	200 000
10	Машина шлифовальная электрическая по стеклу	шт.	4	18 000	72 000
11	Дивиденды, начисленные учредителям по итогам работы за год	-	-	-	570 000
12	Аванс, выданный под предстоящую поставку оксида свинца (используется при производстве)	-	-	-	44 000
13	Аванс от фирмы «Окно» за стекла оконные	лист	200	500	100 000
14	Аванс, выданный на командировочные расходы директору	-	-	-	35 000
15	Кредит банка сроком на 3 месяца	-	-	-	300 000
16	Патент на промышленный образец стекла витринного	-	-	-	200 000
17	Машина шлифовальная электрическая по стеклу	шт.	2	28 000	56 000
18	Доля в уставном капитале ООО «Станок» (25 %)	-	-	-	250 000
19	Амортизация нематериальных активов	-	-	-	20 000
20	Добавочный капитал	-	-	-	59 000

Задание 2.4.

ООО «Краски» специализируется на **производстве лакокрасочной продукции**. На основании данных о составе имущества (таблица 6) произвести классификацию имущества фирмы на 1 февраля 201х года, определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Учетной политикой определено, что основные средства, стоимостью не более 30 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Таблица 6

Имущество ООО «Краски» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.из м.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Уставный капитал	-	-	-	300 000
2	Задолженность директора по ранее выданному авансу	-	-	-	14 000
3	Задолженность перед Энергосбытом за потребленную энергию	-	-	-	33 000
4	Краска, приобретенная подотчетным лицом, для ремонта цеха	банка	5	200	1 000
5	Железные банки для розлива краски на складе	шт.	1 200	70	84 000
6	Стол в кабинете директора	шт.	1	38 000	38 000
7	Гвозди на складе	кг.	10	100	1 000
8	Кредит банка сроком на 1 год	-	-	-	400 000
9	Займ, выданный сотруднику, сроком на 4 месяца под 10 % годовых	-	-	-	200 000
10	Столы офисные	шт.	6	4 000	24 000
11	Непокрытый убыток	-	-	-	(70 000)

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
12	Задолженность перед сотрудниками по оплате труда	-	-	-	344 000
13	Задолженность перед сотрудником по возмещению вреда здоровью, согласно нормам ГК РФ	-	-	-	25 000
14	Задолженность перед ООО «Офис» за аренду помещений	-	-	-	70 000
15	Фундамент под здание цеха	-	-	-	600 000
16	Краска на складе	литр	200	350	70 000
17	Лак для паркета, приобретенный с целью перепродажи	литр	150	1 200	180 000
18	Займ от ООО «Гвоздь» сроком на 6 месяцев под 14 % годовых	-	-	-	250 000
19	Компьютеры в офисе	шт.	5	24 000	120 000
20	Задолженность магазина «ЦУМ» за мебельный лак	литр	50	400	20 000

Задание 2.5.

ООО «Гвозди» специализируется на **производстве гвоздей**. На основании данных о составе имущества (таблица 7) произвести классификацию имущества фирмы на 1 февраля 201х года, определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Учетной политикой определено, что основные средства, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Таблица 7

Имущество ООО «Гвозди» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.из м.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Проволочно-гвоздильные автоматы	шт.	2	290 000	580 000
2	Облигации ОАО «Татнефть» со сроком обращения 18 месяцев	-	-	-	156 000
3	Задолженность перед Водоканалом за потребленную воду	-	-	-	33 000
4	Наличные деньги в кассе	руб.	-	-	2 000
5	Гвозди в лотках на рабочем месте	кг.	80	50	4 000
6	Устройство для разматывания проволоки	шт.	1	36 000	36 000
7	Гвозди на складе	кг.	625	80	50 000
8	Задолженность транспортной компании за доставку продукции	-	-	-	4 000
9	Задолженность магазина «Крепеж» за гвозди	кг.	150	100	15 000
10	Проволока стальная	кг.	1 500	20	30 000
11	Амортизация основных средств	-	-	-	90 000
12	Уставный капитал	-	-	-	380 000
13	Аванс экспедитору на командировочные расходы	-	-	-	12 000
14	Аванс от ООО «Строитель» за гвозди	кг.	700	100	70 000
15	Кредит сроком на 2 года	-	-	-	200 000
16	Краска на складе	банка	5	400	2 000
17	Масло машинное	литр	15	600	9 000
18	Задолженность перед ООО «Моток» за проволоку медную	-	-	-	130 000
19	Шурупы, приобретенные для перепродажи	кг.	100	500	50 000
20	Задолженность по заработной плате	-	-	-	39 000

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Выберите правильный ответ:

1.1. Внеоборотные активы включают:

- а) нематериальные активы;
- б) производственные запасы;
- в) целевое финансирование;
- г) вложения во внеоборотные активы;
- д) долгосрочные финансовые вложения;
- е) краткосрочные финансовые вложения.

1) а, б, е;

2) а, в, е;

3) в, г, д;

4) а, г, д.

1.2. В состав оборотных активов включают:

- а) нематериальные активы;
- б) производственные запасы;
- в) кредиторскую задолженность;
- г) дебиторскую задолженность;
- д) долгосрочные финансовые вложения;
- е) краткосрочные финансовые вложения.

1) а, б, в;

2) а, в, д;

3) б, г, е;

4) б, г, д.

1.3. В состав обязательств организации включают:

- а) дебиторскую задолженность;
- б) кредиторскую задолженность;
- в) непокрытый убыток;
- г) целевое финансирование.

1.4. В состав накопленного капитала включают:

- а) дебиторскую задолженность;
- б) кредиторскую задолженность;
- в) непокрытый убыток;
- г) целевое финансирование.

1.5. Добавочный капитал включается в состав:

- а) внеоборотных активов;
- б) оборотных активов;
- в) капитала;
- г) обязательств.

1.6. Добавочный капитал включается в состав:

- а) внеоборотных активов;
- б) накопленного капитала;
- в) авансированного капитала;
- г) обязательств.

1.7. Нематериальные активы включаются в состав:

- а) внеоборотных активов;
- б) оборотных активов;
- в) капитала;
- г) обязательств.

1.8. Задолженность подотчетных лиц включается в состав:

- а) внеоборотных активов;
- б) оборотных активов;
- в) капитала;
- г) обязательств.

1.9. Задолженность подотчетным лицам включается в состав:

- а) внеоборотных активов;
- б) оборотных активов;
- в) капитала;
- г) обязательств.

1.10. Способами первичного наблюдения объектов являются:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета и двойная запись;
- г) баланс и отчетность.

1.11. Способами стоимостного выражения объектов являются:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета и двойная запись
- г) баланс и отчетность.

1.12. Способами текущего отражения и обобщения информации об изменениях отдельных объектов учета являются:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета и двойная запись;
- г) баланс и отчетность.

1.13. Способами обобщения информации о состоянии хозяйственных средств организации, ее финансовом положении и финансовых результатах деятельности за отчетный период являются:

- а) документация и инвентаризация;
- б) оценка и калькуляция;
- в) счета и двойная запись;
- г) баланс и отчетность.

Рекомендуемая литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 5
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29(07.1998 г. ст. 1-18
3. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 2

4. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – гл. 2

Занятие 2

Семинар в интерактивной форме

Семинар проводится в форме выполнения и обсуждения практической ситуации по швейной фабрике ООО «Адонис».

По имеющемуся на 1 февраля 201X года перечню хозяйственных средств фирмы «Адонис» (таблица 8) произвести классификацию хозяйственных средств фирмы «Адонис», определив при этом величину активов, капитала и обязательств.

Для выполнения задания необходимо подготовить таблицы 1 и 2 по вышеприведенным образцам (см. стр. 7-8). В таблице 1 провести первичную систематизацию хозяйственных средств предприятия, используя исходные данные из таблицы 8. На основании данных таблицы 1 выполнить дальнейшую группировку объектов учета в таблице 2.

В графе 3 и 7 таблицы 1 необходимо каждому объекту учета присвоить соответствующее наименование имущества по видам и размещению или по источникам формирования с указанием группы имущества.

По результатам выполненного задания проводится обсуждение полученных результатов и обоснование принадлежности каждого вида и источника хозяйственных средств организации к той или иной классификационной группе.

Краткая характеристика условного предприятия (фирма «Адонис»).

Фирма «Адонис» является обществом с ограниченной ответственностью и специализируется на **пошиве женской и детской одежды**. В настоящее время предприятие выпускает два вида продукции: костюм женский и платье детское. Кроме того, свободные офисные площади предприятие сдает в аренду фирме «Прогресс».

Таблица 8

Хозяйственные средства фирмы «Адонис» на 1 февраля 201х года

№ п/п	Наименование объекта учета	Ед.из м.	Кол-во	Ст-ть за ед. (руб.)	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5	6
1	Офисное здание	шт.	1	2 500 000	2 500 000
2	Задолженность Общества с ограниченной ответственностью «Прогресс» за аренду помещений	-	-	-	30 000
3	Набор резачков (срок использования менее года)	набор	90	800	72 000
4	Уставный капитал	-	-	-	3 500 000
5	Автомобили грузовые	шт.	2	450 000	900 000
6	Ткань шерстяная на складе	пог.м.	100	900	90 000
7	Стулья	шт.	30	1 700	51 000
8	Задолженность директора по авансу на командировку	-	-	-	23 000
9	Костюмы женские на складе	шт.	300	2 800	840 000
10	Машины швейные	шт.	12	32 500	390 000
11	Добавочный капитал	-	-	-	250 000
12	Электрические раскройные ножи (срок использования менее года)	шт.	60	600	36 000
13	Пуговицы в пошивочном цехе	дес.	100	40	4 000
14	Платья детские на складе	шт.	200	400	80 000
15	Переплата по налогу на прибыль	-	-	-	60 000
16	Задолженность магазина «Одежда» за костюмы женские	-	50	4 200	210 000
17	Компьютеры	шт.	3	18 000	54 000
18	Нераспределенная прибыль	-	-	-	1 560 000
19	Ткань хлопчатобумажная в раскройном цехе	пог.м.	120	250	30 000
20	Стеллажи металлические	шт.	2	14 000	28 000
21	Замки вшивные на складе	шт.	80	50	4 000

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
22	Раскроенные детали из шерстяной ткани в пошивочном цехе	компл .	100	2000	200 000
23	Задолженность Ивановской ткацкой фабрике за полученную хлопчатобумажную ткань	-	-	-	28 000
24	Здание раскройного и пошивочного цехов	шт.	1	2 150 000	2 150 000
25	Шкафы канцелярские	шт.	3	5 000	15 000
26	Облигации ОАО «Газпром» со сроком погашения 2 года	-	-	-	200 000
27	Кредит банка сроком на 6 месяцев	-	-	-	700 000
28	Автомобиль легковой	шт.	1	650 000	650 000
29	Незавершенное строительство здания склада готовой продукции	-	-	-	528 000
30	Задолженность Уфимской фабрике за полученную шерстяную ткань	-	-	-	120 000
31	Столы раскройные	шт.	5	1 600	8 000
32	Масло машинное	литр	10	200	2 000
33	Наличные деньги в кассе	руб.	-	-	25 500
34	Кредит сроком на 3 года на строительство здания склада готовой продукции	-	-	-	1 000 000
35	Задолженность по налогу на добавленную стоимость	-	-	-	187 000
36	Здание склада материалов и готовой продукции	шт.	1	980 000	980 000
37	Задолженность перед работниками по оплате труда	-	-	-	220 000
38	Нитки на складе	шт.	200	25	5 000
39	Товарный знак «Адонис»	-	-	-	250 000
40	Задолженность по страховым взносам	-	-	-	66 000
41	Начисленная амортизация по основным средствам	-	-	-	2 750 000
42	Ножницы раскройные (срок использования менее года)	шт.	20	500	10 000

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
43	Перерасход главного бухгалтера по авансовому отчету	-	-	-	2 500
44	Займ, выданный предприятию «Альфа», на 3 месяца под 18 % годовых	-	-	-	90 000
45	Аванс, полученный от магазина «Весна», под предстоящую поставку костюмов женских	-	-	-	210 000
46	Нитки в пошивочном цехе	шп.	40	25	1 000
47	Начисленная амортизация по товарному знаку «Адонис»	-	-	-	50 000
48	Денежные средства на расчетном счете	руб.	-	-	180 000
49	Резервный капитал	-	-	-	78 000
50	Аванс, выданный Казанской ткацкой фабрике, за ткань шерстяную	-	-	-	25 000

Рекомендуемая литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 5
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. ст. 1-18
3. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 2
4. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – гл. 2

ТЕМА 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ДРУГИЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы для обсуждения

1. Сущность балансового обобщения информации.
2. Капитальное (основное) уравнение.

3. Строение баланса, статьи актива и пассива баланса.
4. Состав бухгалтерской отчетности организации.
5. Типы хозяйственных операций и их влияние на содержание статей бухгалтерского баланса: хозяйственные операции, не влияющие на валюту баланса; хозяйственные операции, влияющие на валюту баланса.

Контрольные вопросы

1. Определение бухгалтерского баланса.
2. Графическая структура бухгалтерского баланса.
3. Строение бухгалтерского баланса.
4. Основное бухгалтерское уравнение.
5. Принцип расположения статей в активе бухгалтерского баланса.
6. Принцип расположения статей в пассиве бухгалтерского баланса.
7. Сущность баланса-нетто?
8. Значение бухгалтерского баланса.
9. Классификация бухгалтерских балансов.
10. Четыре типа хозяйственных операций, оказывающих влияние на бухгалтерский баланс.
11. Разделы актива бухгалтерского баланса?
12. Разделы пассива бухгалтерского баланса?

Практические задания

Задание 3.1.

Определить тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций:

Хозяйственные операции

№	Тип	Содержание операции
1		Приобретены материалы у поставщиков
2		Получен на р/с долгосрочный кредит банка
3		На расчетный счет поступил платеж от покупателя
4		Начислены дивиденды акционерам
5		Выплачены дивиденды акционерам
6		Перечислен налог на прибыль
7		Отпущены материалы в производство
8		Выдана заработная плата
9		Погашен краткосрочный займ
10		Приобретены ценные бумаги
11		Выдано подотчет директору на хозяйственные расходы
12		Получен аванс от покупателя
13		Оплачены счета поставщиков
14		Сдана на расчетный счет наличная денежная выручка
15		Образован резервный капитал
16		Погашен краткосрочный кредит банка
17		Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету
18		Перечислен в бюджет налог на имущество
19		Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы
20		Выпущена из производства готовая продукция
21		Перечислен аванс поставщикам
22		Поступил платеж от покупателя за проданную продукцию
23		Выданы подотчет денежные средства
24		Получено с расчетного счета в кассу на выплату з/п
25		Удержан НДФЛ

Задание 3.2.

Валюта баланса предприятия на начало отчетного периода составила 200 000 рублей. Как изменится валюта баланса через месяц под влиянием следующих хозяйственных операций:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) получено в кассу на выплату премии | 50 000 рублей; |
| 2) получена на расчетный счет ссуда банка | 500 000 рублей; |
| 3) оплачены счета поставщиков | 30 000 рублей; |
| 4) выдан аванс подотчетному лицу | 5 000 рублей; |

5) отпущены в производство материалы	40 000 рублей;
6) сдана на расчетный счет наличная выручка	20 000 рублей;
7) выдана заработная плата персоналу	80 000 рублей;
8) перечислен в бюджет налог на прибыль	30 000 рублей;
9) оплачены из кассы счета поставщиков	50 000 рублей;
10) поступил на расчетный счет платеж от покупателя	100 000 рублей;
11) начислены дивиденды акционерам	70 000 рублей;
12) перечислен в бюджет штраф по результатам налоговой проверки	40 000 рублей;
13) возвращен в кассу остаток подотчетной суммы	10 000 рублей;
14) оприходована на склад готовая продукция	70 000 рублей;
15) частично погашена ссуда банка	100 000 рублей.

Задание 3.3.

Составить баланс предприятия в упрощенной форме после каждой хозяйственной операции (таблица 10). Определить тип изменений в бухгалтерском балансе под влиянием хозяйственных операций.

Таблица 10

Баланс ООО «Искра» на 1 февраля 201х года

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Баланс		Баланс	

1. ООО «Искра» зарегистрировано 1 февраля 201х года. Учредители ООО «Искра» – четыре физических лица. Уставный капитал 100 000 рублей.

2. Учредители 10 февраля 201х года внесли на расчетный счет денежные средства в сумме 80 000 рублей в качестве вкладов в уставный капитал.

3. 15 февраля 201х года получен долгосрочный кредит на приобретение основных средств на сумму 70 000 рублей.

4. 18 февраля 201х года поступило от поставщика оборудование на сумму 70 000 рублей.

5. 20 февраля 201х года оборудование введено в эксплуатацию.

6. 22 февраля 201х года с расчетного счета полностью оплачен счет поставщика за приобретенное оборудование.

7. 25 февраля 201х года поступили материалы от поставщика на сумму 12 000 рублей.

8. 26 февраля 201х года с расчетного счета оплачен счет поставщика материалов в размере 12 000 рублей.

9. 27 февраля 201х года отпущены материалы на изготовление продукции на сумму 8 000 рублей.

10. 28 февраля 201х года оприходована на склад готовая продукция (незавершенного производства на 1 марта нет).

Задание 3.4

Составить баланс фирмы «Адонис» на 1 февраля 201х года в рублях по учебной форме, приведенной в таблице 11, используя данные группировки хозяйственных средств организации (таблица 8).

Таблица 11

Баланс фирмы «Адонис» на 1 февраля 201х года

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
1	2	3	4
1. Внеоборотные активы		3. Капитал	
Нематериальные активы		Уставный капитал	
Основные средства		Добавочный капитал	
Финансовые вложения		Резервный капитал	
		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
Итого:		Итого:	
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства	

Запасы		Займы и кредиты	
		Итого	
		5. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	
Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
Денежные средства			
Итого		Итого	
Баланс		Баланс	

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Выберите правильный ответ:

1.1. Основные средства в балансе отражают по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) инвентарной стоимости;
- в) остаточной стоимости;
- г) восстановительной стоимости.

1.2. Баланс, в котором нет регулирующих статей называется:

- а) вступительным;
- б) нетто;
- в) провизорным;
- г) брутто.

1.3. Под влиянием хозяйственных операций первого типа изменений:

- а) не изменяется валюта баланса;
- б) увеличивается валюта баланса;
- в) уменьшается валюта баланса;
- г) не изменяется валюта актива баланса.

1.4. Под влиянием хозяйственных операций второго типа изменений:

- а) не изменяется валюта баланса;
- б) увеличивается валюта баланса;
- в) уменьшается валюта баланса;
- г) не изменяется валюта актива баланса.

1.5. Под влиянием хозяйственных операций третьего типа изменений:

- а) не изменяется валюта баланса;
- б) увеличивается валюта баланса;
- в) уменьшается валюта баланса;
- г) не изменяется валюта актива баланса.

1.6. Под влиянием хозяйственных операций четвертого типа изменений:

- а) не изменяется валюта баланса;
- б) увеличивается валюта баланса;
- в) уменьшается валюта баланса;
- г) не изменяется валюта актива баланса.

1.7. В активе баланса отражается состояние:

- а) капитала;
- б) обязательств;
- в) имущества;

1.8. В пассиве баланса отражается состояние:

- а) капитала и обязательств;
- б) обязательств и имущества;
- в) имущества и капитала;
- г) внеоборотных активов.

1.9. В активе баланса отражаются долги:

- а) покупателей за продукцию;
- б) поставщикам за материалы;
- в) учредителям по выплате дивидендов;
- г) по краткосрочным полученным займам.

1.10. В пассиве баланса отражаются:

- а) долги покупателей за продукцию;
- б) долги поставщикам за материалы;
- в) долги учредителей по вкладам в уставный капитал;
- г) краткосрочные финансовые вложения.

1.11. Хозяйственная операция «Перечислены по назначению обязательные страховые взносы» относится к типу изменений в балансе:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.12. Хозяйственная операция «Отпущены материалы на изготовление продукции» относится к типу изменений в балансе:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.13. Хозяйственная операция «Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции» относится к типу изменений в балансе:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.14. Хозяйственная операция «Начислены дивиденды учредителям» относится к типу изменений в балансе:

- а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

1.15. В активе баланса отражается:

- а) дебиторская задолженность;
- б) кредиторская задолженность;
- в) резервный капитал;
- г) целевое финансирование.

1.16. В пассиве баланса отражается:

- а) расходы будущих периодов;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) финансовые вложения;
- г) незавершенное строительство.

1.17. Разделы в активе баланса расположены в порядке:

- а) убывания ликвидности активов;
- б) возрастания ликвидности активов;

1.18. хозяйственные операции первого типа изменений в балансе связаны с:

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования активов;
- в) увеличением активов;
- г) выбытием активов.

1.19. хозяйственные операции второго типа изменений в балансе связаны с:

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования активов;
- в) увеличением активов;
- г) выбытием активов.

1.20. хозяйственные операции третьего типа изменений в балансе связаны с:

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования активов;
- в) увеличением активов;
- г) выбытием активов.

1.21. хозяйственные операции четвертого типа изменений в балансе связаны с:

- а) перегруппировкой активов;
- б) перегруппировкой источников образования активов;
- в) увеличением активов;
- г) выбытием активов.

1.22. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: получено в

аренду здание склада – 80000 рублей, оплачены счета поставщика оборудования – 50000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 280000;
- б) 150000;
- в) 200000;
- г) 250000.

1.23. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: поступил платеж от покупателя на расчетный счет – 30000 рублей, перечислен в бюджет налог на прибыль – 10000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 240000;
- б) 220000;
- в) 190000;
- г) 160000.

1.24. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: выдано в подотчет на приобретение запасных частей – 3000 рублей, получено в кассу возмещение материального ущерба – 3000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 206000;
- б) 203000;
- в) 200000;
- г) 197000.

1.25. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: отпущены материалы на изготовление продукции – 10000 рублей, удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц – 10000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 220000;
- б) 210000;

в) 200000;

г) 180000.

1.26. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: оплачены счета поставщика тары – 20000 рублей, выплачены дивиденды учредителям – 30000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

а) 250000;

б) 210000;

в) 200000;

г) 150000.

1.27. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: возвращен в кассу остаток подотчетной суммы – 3000 рублей, начислена амортизация производственного оборудования – 2000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

а) 205000;

б) 203000;

в) 202000;

г) 200000.

1.28. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: приобретены краткосрочные ценные бумаги – 10000 рублей, возвращен кредит банку – 50000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

а) 260000;

б) 250000;

в) 210000;

г) 150000.

1.29. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: оприходована на склад готовая продукция – 30000 рублей, получено с расчетного счета на

выдачу командировочных расходов – 5000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 235000;
- б) 230000;
- в) 205000;
- г) 200000.

1.30. Валюта баланса организации на начало отчетного периода – 200000 рублей. За отчетный период произошли хозяйственные операции: поступил платеж от покупателя за отгруженную ему продукцию – 40000 рублей, поступил аванс от покупателя – 10000 рублей. На конец отчетного периода валюта баланса составит:

- а) 250000;
- б) 240000;
- в) 210000;
- г) 200000.

Рекомендуемая литература:

1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. ст. 29-40
2. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 3
3. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – стр. 37-43

ТЕМА 4. БУХГАЛТЕРСКИЕ СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Бухгалтерские счета как элемент метода бухгалтерского учета.
2. Строение бухгалтерских счетов.
3. Счета активные, пассивные, активно-пассивные.

4. Сущность двойной записи. Корреспонденция счетов. Правила составления бухгалтерских проводок.

4. Простые и сложные бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Понятие бухгалтерского счета.
2. Графическая структура бухгалтерского счета.
3. Основные элементы бухгалтерского счета.
4. Виды бухгалтерских счетов.
5. Активные счета бухгалтерского учета, приведите примеры.
6. Пассивные счета бухгалтерского учета, приведите примеры.
7. Активно-пассивные счета бухгалтерского учета, примеры.
8. Правила записи на активных счетах.
9. Правила записи на пассивных счетах.
10. Расчет сальдо конечного для активных счетов.
11. Расчет сальдо конечного для пассивных счетов.
12. Этапы ведения бухгалтерского счета в течение месяца.
13. Открытие бухгалтерского счета?
14. Закрытие бухгалтерского счета?
15. Корреспонденция счетов?
16. Что такое бухгалтерская проводка?
17. Правила составления бухгалтерских проводок.
18. Сущность двойной записи.

Практические задания

Задание 4.1.

Определить корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по хозяйственным операциям, приведенным в таблице 12.

Хозяйственные операции

	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приобретены материалы у поставщиков		
2	Получен на р/с долгосрочный кредит банка		
3	На расчетный счет поступил платеж от покупателя		
4	Начислены дивиденды акционерам		
5	Выплачены дивиденды акционерам		
6	Перечислен налог на прибыль		
7	Отпущены материалы в производство		
8	Выдана заработная плата		
9	Погашен краткосрочный займ		
10	Приобретены ценные бумаги		
11	Выдано подотчет директору на хозяйственные расходы		
12	Получен аванс от покупателя		
13	Оплачены счета поставщиков		
14	Сдана на расчетный счет наличная денежная выручка		
15	Образован резервный капитал		
16	Погашен краткосрочный кредит банка		
17	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету		
18	Перечислен в бюджет налог на имущество		
19	Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы		
20	Выпущена из производства готовая продукция		
21	Перечислен аванс поставщикам		
22	Поступил платеж от покупателя за проданную продукцию		
23	Выданы подотчет денежные средства		
24	Получено с расчетного счета в кассу на выплату з/п		
25	Удержан НДФЛ из заработной платы		

Задание 4.2.

По приведенным корреспонденциям счетов сформулировать содержание хозяйственных операций:

- | | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 1) Д 20 К 10 | 9) Д 67 К 51 | 17) Д 70 К 68 |
| 2) Д 50 К 51 | 10) Д 50 К 71 | 18) Д 71 К 50 |
| 3) Д 10 К 60 | 11) Д 41 К 60 | 19) Д 84 К 75 |

4) Д 70 К 50	12) Д 69 К 51	20) Д 01 К 08
5) Д 43 К 20	13) Д 01 К 08	21) Д 70 К 71
6) Д 70 К 68	14) Д 75 К 80	22) Д 68 К 51
7) Д 66 К 51	15) Д 60 К 51	23) Д 10 К 75
8) Д 84 К 82	16) Д 51 К 62	24) Д 70 К 02

Задание 4.3

1. Составить по каждой хозяйственной операции (таблица 13) бухгалтерскую проводку и записать в Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 14).

2. Открыть в Главной книге счета, соответствующие экономическому содержанию хозяйственных операций. Основанием для записи остатков на счетах на начало месяца служат данные баланса фирмы «Адонис» на 1 февраля 201х года (таблица 10). Записать хозяйственные операции на счетах Главной книги (произвести разноску). Подсчитать по каждому счету обороты за месяц и сальдо конечное (закрыть счета Главной книги).

Таблица 13

Хозяйственные операции фирмы «Адонис» за февраль 201х года

Дата	Содержание операции	Сумма, руб
1	2	3
03.02	От Ивановской ткацкой фабрики на склад фирмы «Адонис» поступило: - ткань хлопчатобумажная 200 м. по цене 255 рублей за метр - нитки 50 шпулей по цене 30 рублей за штуку	? ?
03.02	Поступил платеж от магазина «Одежда» за костюмы женские	170 000
04.02	Получены с расчетного счета наличные: - на выплату зарплаты	220 000

Продолжение таблицы 13

04.02	Выдано из кассы: - заработная плата персоналу - подотчет заведующей складом на приобретение канцтоваров - перерасход по авансовому отчету главному бухгалтеру	200 000 2 000 ?
04.02	Утвержден авансовый отчет заведующей складом и оприходованы на склад ручки шариковые 100 штук по 15 рублей	?
04.02	Заведующая складом сдала неиспользованную подотчетную сумму в кассу	?
07.02	Депонирована своевременно не полученная заработная плата	?
07.02	Сдана на расчетный счет своевременно не полученная заработная плата	?
14.02	Получена выписка банка по расчетному счету:	
	- получен аванс от магазина «Зима»	160 000
	- поступил платеж от ООО «Прогресс» за аренду помещений	30 000
	- полностью погашена кредиторская задолженность перед Ивановской ткацкой фабрикой	?
	- частично погашен краткосрочный кредит банка	15 000
	- перечислено в бюджет в погашение НДС	93 500
	- перечислены страховые взносы	66 000
17.02	От Казанской ткацкой фабрики получена ткань шерстяная 100 м. по цене 910 рублей за метр	?
21.02	Со склада фирмы отпущены в производство материалы:	
	- ткань хлопчатобумажная 150 м. по цене 255 рублей за метр	?
	- ткань шерстяная 100 м. по цене 905 рублей за метр	?
	- замки вшивные 60 шт. по цене 50 рублей за штуку	?
	- нитки 140 шт. по цене 26 рублей за штуку	?
25.02	Полностью погашена задолженность перед Казанской ткацкой фабрикой	?
26.02	Возвращен директором неиспользованный аванс на командировку ввиду болезни	?
28.02	Начислена заработная плата за изготовление продукции	180 000
28.02	Выпущена и оприходована на склад готовая продукция	460 000

**ЖУРНАЛ регистрации хозяйственных операций
фирмы «Адонис» за февраль 201х года**

Дата	Содержание операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Итого			

Рекомендуемая литература:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации: Приказ Минфина РФ от 31.10. 2000 г.
2. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 4
3. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – стр. 43-67

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Сущность хронологической записи.
2. Сущность систематической записи.
3. Виды бухгалтерских проводок.
4. Отрицательные записи в бухгалтерском учете.
5. Понятие о синтетическом учете.
6. Понятие об аналитическом учете.
7. Взаимосвязь аналитического и синтетического учета.
8. Понятие о субсчетах.
9. План счетов бухгалтерского учета.

Практические задания

Задание 4.4.

Как по данным Главной книги можно определить следующие показатели?

Пример ответа.

Вопрос: Как по данным Главной книги можно определить сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату?

Ответ: Сумму задолженности предприятия перед бюджетом на отчетную дату показывает кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

1. Величину уставного капитала на отчетную дату.
2. Сумму наличных денег, поступивших за отчетный месяц в кассу предприятия.
3. Стоимость материалов, отпущенных со склада предприятия за месяц.
4. Сумму полученных за месяц краткосрочных кредитов банка.
5. Стоимость отгруженной за месяц продукции.
6. Стоимость остатка готовой продукции на складе на отчетную дату.
7. Сумму начисленной за месяц заработной платы персонала предприятия.
8. Стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию за месяц.
9. Стоимость продукции, не прошедшей все стадии технологического процесса и находящейся в цехах предприятия.
10. Остаток денежных средств организации на расчетном счете на отчетную дату.
11. Задолженность предприятия перед персоналом по заработной плате на отчетную дату.
12. Сумму наличных, выданных из кассы подотчетным лицам за месяц.
13. Сумму оплаченной за месяц задолженности перед бюджетом.
14. Сумму остатка нераспределенной прибыли на конец отчетного периода.
15. Сумма денежных средств, перечисленных с расчетного счета.
16. Остаток задолженности перед бюджетом на конец месяца.
17. Стоимость материалов, поступивших на предприятие в течение отчетного периода.
18. Сумму задолженности организации перед поставщиками на отчетную дату.

19. Величину добавочного капитала организации на начало отчетного периода.

20. Сумму погашенных за месяц долгосрочных кредитов и займов организации.

Рекомендуемая литература:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации: Приказ Минфина РФ от 31.10. 2000 г.

2. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 4

3. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – стр. 43-67

Занятие 3

Семинар в интерактивной форме

Семинар проводится в форме выполнения и обсуждения практической ситуации.

По имеющимся на начало месяца исходным данным условного предприятия (таблица 15, 16) необходимо выполнить следующие задания:

1) составить журнал регистрации хозяйственных операций, указать корреспонденцию счетов и тип изменений в бухгалтерском балансе (таблица 15);

2) открыть счета Главной книги, произвести разноску по счетам, закрыть счета;

3) составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета (таблица 16).

4) составить бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода в упрощенной форме (таблица 11)

По результатам выполненного задания проводится обсуждение полученных результатов и проверка правильности составления бухгалтерских записей, разnosки хозяйственных операций по счетам Главной книги, итогов оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса.

Работа студентов на семинаре оценивается исходя из их активности и правильности ответов на задаваемые вопросы.

Таблица 15

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п №	Содержание хозяйственной операции	Д	К	Сумма, рублей
1	Выдано подотчетным лицам в возмещение перерасхода по авансовым отчетам			10 000
2	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции			20 000
3	Удержан из заработной платы НДФЛ			2 600
4	Перечислен аванс поставщику под предстоящую поставку товаров			150 000
5	Поступил на расчетный счет платеж от покупателя			80 000
6	Поступили товары от поставщика			100 000
7	Остаток аванса под поставку товаров возвращен поставщиком			50 000
8	Выдано в подотчет управленческому персоналу на командировочные расходы			70 000
9	Сформирован резервный капитал			50 000
10	Отпущены материалы в производство			10 000
	Итого			

Таблица 16

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета

Счет	Сальдо на начало		Обороты		Сальдо на конец	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	15 000					
20	200 000					
50	110 000					
51	300 000					
60		100 000				
62	100 000					
71		12 000				
80		500 000				
84		113 000				
Итого	725 000	725 000				

ТЕМА 5. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Семинар в интерактивной форме

Семинар проводится в форме круглого стола с обсуждением следующих вопросов:

1. Первичные документы и их виды.
2. Понятие документации и документооборота.
3. Понятие и виды инвентаризации.
4. Отражение результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

По каждому вопросу в ходе семинара преподаватель назначает одного выступающего из числа присутствующих студентов. Затем проводится обсуждение, в ходе которого студенты имеют возможность сделать дополнения и уточнения, а также задать вопросы.

Практические задания обязательно разбираются в письменном виде на доске, преподаватель назначает одного студента, который решает задание на доске и одного проверяющего, который следит за ходом решения и в случае необходимости вносит исправления и пояснения.

Работа студентов на семинаре оценивается преподавателем исходя из их активности. Оцениваются студенты-докладчики, а также студенты, выступившие с дополнениями, уточнениями и вопросами в зависимости от качества вопросов и ответов.

Для подготовки к семинару студентам необходимо изучить следующие вопросы и решить практические задания.

Вопросы для подготовки к обсуждению:

1. Документация как элемента метода бухгалтерского учета.
2. Понятие первичного (бухгалтерского) документа.
3. Обязательные реквизиты первичных документов.
4. Классификация первичных документов:

- по месту составления;
- по назначению;
- по характеру отражения хозяйственной операции;
- по способу использования;
- по количеству учетных позиций.

5. Понятие учетных регистров.

6. Классификация учетных регистров.

7. Исправление ошибок в бухгалтерских записях.

8. Сущность метода «красное сторно».

9. Порядок хранения первичных документов.

10. Понятие инвентаризации.

11. Задачи проведения инвентаризации.

12. Необходимость проведения инвентаризации.

13. Виды инвентаризации.

14. Порядок проведения инвентаризации.

15. Порядок оформления результатов инвентаризации.

16. Отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризации.

17. Порядок ведения счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

18. Порядок отражения в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации излишков.

19. Порядок отражения в бухгалтерском учете выявленных в ходе инвентаризации недостач в пределах и сверх норм естественной убыли.

20. Порядок списания в бухгалтерском учете выявленных в ходе инвентаризации недостач.

Практические задания

Задание 5.1.

Составить приходный кассовый ордер согласно исходным данным.

В кассу организации поступило 500 000 рублей на выплату заработной платы и хозяйственные нужды. Денежные средства были сняты с расчетного счета в банке по чеку № 123 от 19.03.201х года.

Задание 5.2.

Составить расходные кассовые ордера согласно исходным данным.

20 марта 201х года из кассы организации было выдано 20 000 рублей на командировочные расходы главному инженеру Петрову К.А. и 10 000 рублей на хозяйственные расходы заведующему складом Алексееву В.Н.

Задание 5.3.

Составить авансовый отчет согласно исходным данным.

24 марта 201х года главный инженер Петров К.А. вернулся из командировки и представил следующие документы: ж/д билет Казань-Москва от 20.03.201х года на сумму 2 600 рублей; ж/д билет Москва-Казань от 23.03.201х года на сумму 3 200 рублей; счет гостиницы за проживание с 21 по 23 марта 201х года на сумму 16 500 рублей; командировочное удостоверение, подтверждающее дату выбытия (20.03.201х года) и дату прибытия (24.03.201х года).

Задание 5.4.

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации.

В ходе плановой инвентаризации была выявлена недостача материала на складе организации сверх норм естественной убыли на сумму 5 000 рублей. Установлено виновное лицо – заведующий складом. Работник свою вину признал и внес всю сумму недостачи в кассу организации.

Задание 5.5.

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации.

В результате плановой инвентаризации были выявлены:

- недостача основного средства в цехе организации (шлифовальная электри-

ческая машина) в размере 25 000 рублей. Амортизация на день проведения инвентаризации составила 15 000 рублей. Виновное лицо не установлено;

- недостача денежных средств в кассе организации в сумме 1 000 рублей.

Кассир согласен возместить недостачу и внести соответствующую сумму в кассу организации.

Задание 5.6.

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации.

Проведена плановая инвентаризация, в результате которой было выявлено:

- недостача материала (песчано-гравийная смесь) на сумму 10 200 рублей, из которых 1 000 рублей в пределах норм естественной убыли. Виновное лицо не установлено;

- недостача основного средства (офисный планетарный сканер) на сумму 20 000 рублей (амортизация на день инвентаризации 15 000 рублей). Виновное лицо – секретарь, сумма недостачи удержана из его заработной платы;

- излишек материала (песок строительный) на сумму 7 500 рублей;

- излишек товара (щебень) на сумму 7 000 рублей.

Рекомендуемая литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 9-11

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. ст. 12-22, 26-28

3. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49

4. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 5

ТЕМА 6. ОЦЕНКА АКТИВОВ, СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Семинар в интерактивной форме

Семинар проводится в форме круглого стола с обсуждением вопросов:

1. Виды оценок в бухгалтерском учете.
2. Основные методы оценки в бухгалтерском учете.
3. Формирование первоначальной (фактической) стоимости в бухгалтерском учете.
4. Понятие текущей, рыночной и справедливой стоимости в бухгалтерском учете.
5. Сущность калькулирования и калькуляции.

Работа студентов на семинаре оценивается преподавателем исходя из их активности. Оцениваются студенты-докладчики, а также студенты, выступившие с дополнениями, уточнениями и вопросами в зависимости от качества вопросов и ответов.

Практические задания обязательно разбираются в письменном виде на доске, преподаватель назначает одного студента, который решает задание на доске и одного проверяющего, который следит за ходом решения и в случае необходимости вносит исправления и пояснения.

Работа студентов на семинаре оценивается преподавателем исходя из их активности. Оцениваются студенты-докладчики, а также студенты, выступившие с дополнениями, уточнениями и вопросами в зависимости от качества вопросов и ответов.

При подготовке к семинару студентам необходимо подготовить ответы на следующие вопросы и решить практические задания.

1. Понятие оценки как элемента метода бухгалтерского учета.
2. Виды оценки:
 - фактическая (первоначальная) стоимость;
 - текущая рыночная стоимость;
 - остаточная стоимость;

- ликвидационная стоимость.
- 3. Основные правила оценки в бухгалтерском учете.
- 4. Калькулирование как элемент метода бухгалтерского учета.
- 5. Понятие калькуляции.
- 6. Виды калькуляций:
 - плановая;
 - фактическая;
 - калькуляция производственной себестоимости;
 - калькуляция полной себестоимости.

Практические задания

Задание 6.1.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, сформировать первоначальную стоимость объекта основных средств. Решение задачи осуществить в таблице 17. Открыть и вести счета, необходимые для формирования первоначальной стоимости основного средства.

Таблица 17

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Поступил объект основных средств от поставщика на общую сумму 590 000 рублей, в том числе НДС 90 000 рублей			
2	Принят к оплате и оплачен счет за посреднические услуги по приобретению основных средств на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 18%			
3	- Основное средство введено в эксплуатацию			
4	НДС принят к налоговому вычету			
5	Оплачен счет за оборудование			

Задание 6.2.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, сформировать первоначальную стоимость объекта основных средств. Решение зада-

чи осуществить в таблице 18. Открыть и вести счета, необходимые для формирования первоначальной стоимости основного средства.

Таблица 18

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Поступило оборудование от поставщика на общую сумму 710 000 рублей, в т. ч. НДС 18%			
2	Принят к оплате и оплачен счет автотранспортной организации за услуги по доставке оборудования на сумму 35 400 рублей, в том числе НДС 18%			
3	- Принят к оплате счет за информационно-консультационные услуги по эксплуатации оборудования на сумму 10 000 рублей			
4	- Основное средство введено в эксплуатацию			
5	НДС принят к налоговому вычету			
6	Оплачен счет за оборудование			

Рекомендуемая литература:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ ст. 11
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. ст. 23-25
3. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 6

ТЕМА 7. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ЗАГОТОВЛЕНИЯ

Вопросы для обсуждения

1. Основные цели и задачи бухгалтерского учета процесса заготовления.
2. Понятие и состав транспортно-заготовительных расходов.
3. Отражение операций по заготовлению материалов на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Понятие процесса заготовления материалов.

2. Фактическая себестоимость приобретенных материалов.
3. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).
4. Состав ТЗР.
5. Варианты отражения ТЗР на счетах бухгалтерского учета.
6. Первичные документы для текущего учета материалов.
7. Расчет среднего процента ТЗР.
8. Определение доли ТЗР на израсходованные материалы.
9. Определение фактической себестоимости израсходованных материалов.
10. Отражение НДС при приобретении материалов.

Практические задания

Задание 7.1.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить фактическую себестоимость израсходованных материалов, стоимость остатка материалов на конец месяца.

Решение осуществить в таблице 19. Открыть и вести счета, необходимые для определения фактической себестоимости израсходованных материалов и стоимости остатка материалов на конец месяца.

Остаток материалов на начало месяца по счету 10 «Материалы» 45 500 рублей, в том числе по покупной стоимости 40 000 рублей.

Таблица 19

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы на сумму 94 400 рублей, в том числе НДС 14 400 рублей			
2	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку поступивших материалов			5 000
3	Начислены страховые взносы в размере 30% с заработной платы грузчиков			
4	Отпущены со склада материалы: - в основное производство - во вспомогательное производство			60 000 10 000
5	Определены и списаны по назначению ТЗР			

Задание 7.2.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить фактическую себестоимость израсходованных материалов, стоимость остатка материалов на конец месяца.

Решение осуществить в таблице 20. Открыть и вести счета, необходимые для определения фактической себестоимости израсходованных материалов и стоимости остатка материалов на конец месяца.

Остаток материалов на начало месяца по счету 10 «Материалы» по покупным ценам - 10 000 рублей, ТЗР - 1 200 рублей.

Таблица 20

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы на сумму 34 500 рублей, в том числе НДС 5 400 рублей			
2	Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов на склад предприятия на сумму 2 950 рублей, в том числе НДС 450 рублей			
3	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов			2 000
4	Начислены страховые взносы в размере 30% с заработной платы грузчиков			
5	Отпущены материалы: - в основное производство - во вспомогательное производство			18 000 10 000
6	Оплачены счета - поставщика материалов - автотранспортной организации			
7	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы			
8	Принят НДС к налоговому вычету			

Задание 7.3.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить фактическую себестоимость израсходованных материалов, стоимость остатка материалов на конец месяца.

Решение осуществить в таблице 21. Открыть и вести счета, необходимые для определения фактической себестоимости израсходованных материалов и стоимости остатка материалов на конец месяца.

Остаток материалов на начало месяца по счету 10 «Материалы» -
33 500 рублей, в том числе ТЗР - 3 500 рублей.

Таблица 21

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Оприходованы на склад поступившие от поставщика материалы на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС 18%			
2	Приняты к оплате счета за доставку материалов: - железной дороги на сумму 14 160 рублей, в том числе НДС 18% - автотранспортной организации			8 000
3	Утверждены авансовые отчеты: - бухгалтера по приобретению канцтоваров - экспедитора отдела снабжения по сопровождению приобретаемых материалов			2 000 3 000
4	Начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов			5 000
5	Начислены страховые взносы в размере 30% с заработной платы грузчиков			
6	Отпущены материалы: - в основное производство - на общехозяйственные нужды			50 000 10 000
7	Оплачены счета - поставщика материалов - автотранспортной организации			
8	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы			
9	Принят НДС к налоговому вычету			

Рекомендуемая литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Приказ Минфина РФ от 09.06. 2001 Г. № 44-н
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2011. – гл. 9
3. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – гл. 11

ТЕМА 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОИЗВОДСТВА

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Основные цели и задачи бухгалтерского учета процесса производства.
2. Общая схема бухгалтерского учета процесса производства.
3. Понятие и порядок бухгалтерского учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
4. Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции.

Контрольные вопросы

1. Понятие процесса производства продукции.
2. Основные задачи бухгалтерского учета процесса производства.
3. Определение себестоимости произведенной продукции.
4. Назовите основные элементы затрат.
5. Понятие и состав статей калькуляции.
6. Понятие прямых и косвенных затрат.
7. Счет 20, строение и порядок его ведения.
8. Состав общепроизводственных расходов.
9. Состав общехозяйственных расходов.
10. Порядок ведения счетов 25 и 26.
11. Определение фактической производственной себестоимости произведенной продукции.

Практические задания

Задание 8.1.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить:

- фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции
- сумму прямых и косвенных расходов

Заполнить следующие счета Главной книги: 20, 25, 26.

Таблица 22

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Отпущены материалы: - на изготовление продукции - на общехозяйственные нужды			14 000 6 000
2	Приняты к оплате счета ОАО «ТатЭнерго» за потребленную энергию: - на нужды цехов - на общехозяйственные нужды - на технологические цели			4 700 4 000 1 500
3	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - рабочим, обслуживающим оборудование - персоналу цехов - персоналу заводоуправления			23 000 16 500 13 000 19 000
4	Начислены страховые взносы в размере 30% от начисленной заработной платы			
5	Определены и списаны по назначению косвенные расходы			
6	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция (НЗП на начало месяца – 12 500 рублей, НЗП на конец месяца – 31 650 рублей)			

Задание 8.2.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить:

- фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции;
- сумму прямых и косвенных расходов.

Заполнить следующие счета Главной книги: 20, 25, 26.

Таблица 23

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Отпущены со склада материалы: - на изготовление продукции - на обслуживание оборудования цеха - канцтовары в бухгалтерию			40 000 2 000 1 500
2	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - рабочим, обслуживающим оборудование - уборщице административного здания			7 000 2 000 3 000
3	Начислены страховые взносы в размере 30% от начисленной заработной платы			
4	Утверждены авансовые отчеты: - главного бухгалтера - директора организации - экспедитора отдела снабжения			1 200 2 000 850
5	Списана по назначению доля ТЗР (средний % ТЗР = 20%)			
6	Определены и списаны косвенные расходы			
7	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция (НЗП на начало месяца 23 000 рублей, НЗП на конец месяца 14 000 рублей)			

Задание 8.3.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить:

- фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции;
- сумму прямых и косвенных расходов.

Заполнить следующие счета Главной книги: 20, 25, 26.

Таблица 24

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Израсходованы материалы: - на изготовление продукции - на общехозяйственные нужды			40 000 8 000
2	Начислена заработная плата: - основным производственным рабочим - работникам цехов - рабочим, обслуживающим оборудование - персоналу заводоуправления			300 000 80 000 20 000 30 000
3	Начислены страховые взносы в размере 30% от начисленной заработной платы			
4	Утвержден авансовый отчет директора о командировке			8 000
5	Начислена амортизация: - производственного оборудования - компьютеров в бухгалтерии			5 000 1 500
6	Определены и списаны косвенные расходы			
7	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция (НЗП на начало месяца 28 500 рублей, НЗП на конец месяца нет)			

Задание 8.4.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить:

- фактическую производственную себестоимость выпущенной из производства готовой продукции;
- сумму прямых и косвенных расходов.

Заполнить следующие счета Главной книги: 20, 25, 26.

Косвенные расходы распределить пропорционально стоимости материалов. Остатков НЗП на начало и конец месяца нет.

Таблица 25

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Отпущены материалы на производство: - продукции А - продукции Б			20 000 30 000
2	Начислена заработная плата рабочим, занятым: - производством продукции А - производством продукции Б - управленческому персоналу			100 000 250 000 50 000
3	Начислены страховые взносы в размере 30% от начисленной заработной платы			
5	Начислена амортизация основных средств, используемых для производства продукции А и Б			25 000
6	Определены и списаны косвенные расходы			
7	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция (изделие А 500 штук, изделие Б 550 штук)			

Занятие 2

Контрольная работа

Примерный вариант контрольной работы

Контрольная работа. ВАРИАНТ 1. Группа _____ ФИО _____

Исходная информация: Сальдо начальное счета 10 – 19000, в том числе ТЗР – 3000, сальдо начальное счета 20 – 14200, сальдо конечное счета 20 – 2950. За месяц изготовлено 200 изделий, отгружено покупателям – 100 изделий, оплачено покупателями – 80 изделий, отпускная цена – 2000 руб., кроме того НДС – 18 %.

Задание 1. Записать бухгалтерские проводки в Журнал регистрации хозяйственных операций (таблица 26), разнести их на счета Главной книги, за-

крыть счета. По ходу решения задачи определить все необходимые показатели.
В Главной книге добавить необходимые счета.

Таблица 26

Журнал регистрации хозяйственных операций за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
1	Поступили материалы от поставщиков на сумму – 141600, в том числе НДС – 21600			
2	Приняты к оплате счета:			
	- за доставку материалов от поставщиков на сумму – 11800, в том числе НДС – 1800			
	- за доставку готовой продукции покупателю на сумму – 9440, в том числе НДС – 1440			
	- за новое производственное оборудование на сумму – 177000, в том числе НДС – 27000			
	- за ремонт производственного оборудования цеха № 2 на сумму – 12980, в том числе НДС – 1980			
	- за озеленение территории предприятия на сумму – 15340, в том числе НДС – 2340			
3	Начислена заработная плата:			
	- за разгрузку материалов	12500		
	- за изготовление продукции	26000		
	- за ремонт оборудования	15000		
	- за установку оборудования	10000		
	- администрации предприятия	14000		
	- за упаковку продукции	9500		
4	Начислены обязательные страховые взносы в размере 30%			
5	Утверждены авансовые отчеты:			
	- экспедитора, сопровождавшего основные материалы	6975		
	- экспедитора, сопровождавшего готовую продукцию	4300		
	- главного бухгалтера по командировке	14000		
	- завхоза по приобретенным материалам	8900		

Продолжение таблицы 26

1	2	3	4	5
6	Начислена амортизация:			
	- производственного оборудования	21000		
	- административного здания	22000		
7	Отпущены материалы:			
	- на упаковку готовой продукции	23000		
	- на изготовление продукции	60000		
	- на ремонт оборудования	32000		
	- на установку оборудования	11000		
	- на ремонт здания администрации	9000		
8	Определены и списаны по назначению ТЗР:			
9	Определены и списаны по назначению косвенные расходы			
10	Выпущена из производства готовая продукция			
11	Отгружена продукция покупателям			
12	Начислен НДС от продаж			
13	Списана фактическая себестоимость продаж			
14	Поступил платеж от покупателя			
15	Списаны расходы на продажу			
16	Выявлен и списан финансовый результат от продажи			
17	Принят НДС к налоговому вычету			

Таблица 27

Расчет транспортно-заготовительных расходов

Показатели	Покупная стоимость	ТЗР
Остаток материалов на начало месяца		
Поступило за месяц		
Итого остаток с поступлением		
Средний процент ТЗР		
Израсходовано за месяц:		
Остаток на конец месяца		

Главная книга (фрагмент)

Д-т	20	К-т	Д-т	25	К-т	Д-т	26	К-т

Д-т	10/ПС т	К-	Д-т	10/ТЗР К-т	Д-т	К-т

Д-т	44	К-т	Д-т	90	К-т	Д-т	08	К-т

Задание 2. По результатам решения приведенной выше задачи, выберите правильный ответ:

№	Показатель	А	Б	В	Г
1	Сумма ТЗР по приобретенным материалам	32475	34725	33225	
2	Средний процент ТЗР	25	20	22	
3	Сумма ТЗР по израсходованным материалам	33250	33500	33750	
4	Фактическая себестоимость приобретенных материалов	162265	162625	162125	
5	Фактическая себестоимость израсходованных материалов	168550	168650	168750	
6	Фактическая себестоимость материалов, израсходованных в основном производстве	72000	75000	78000	
7	Фактическая себестоимость материалов, израсходованных на ремонт оборудования	40000	38400	41600	
8	Сумма прямых расходов за месяц	108800	108840	109800	
9	Сумма косвенных расходов за месяц	169950	169250	169150	
10	Сумма общепроизводственных расходов	92100	91500	91900	
11	Сумма общехозяйственных расходов	76760	74450	78450	
12	Сумма принятого к налоговому вычету НДС	54180	57780	56160	
13	Величина вложений во внеоборотные активы за месяц	176750	174000	175250	
14	Фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции	290000	315000	340000	
15	Фактическая производственная себестоимость единицы выпущенной продукции	1450	1400	1350	
16	Фактическая производственная себестоимость проданной продукции	135000	140000	145000	
17	Фактическая полная себестоимость проданной продукции	198680	198780	198880	
18	Сумма расходов на продажу	53780	53400	53480	
19	Величина выручки-брутто	171100	236000	200000	
20	Сумма начисленного НДС от продаж	36000	26100	30000	
21	Финансовый результат от продажи продукции	Прибыль 1800	Убыток 1600	Прибыль 1600	

Рекомендуемая литература:

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2011. – гл. 11
2. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров/ под ред. Ю.А.Бабаева. – Москва: Проспект, 2013 – гл. 12

ТЕМА 9. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Вопросы для обсуждения

1. Основные цели и задачи бухгалтерского учета процесса продажи готовой продукции.
2. Общая схема бухгалтерского учета процесса продажи.
3. Выявление финансового результата от продажи продукции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Понятие процесса продажи готовой продукции.
2. Основные задачи бухгалтерского учета процесса продажи готовой продукции.
3. Понятие и формирование продажной цены.
4. Понятие расходов на продажу, их состав.
5. Порядок ведения счета 44 «Расходы на продажу».
6. Определение момента продажи в бухгалтерском учете.
7. Строение и порядок ведения счета 43 «Готовая продукция».
8. Порядок отражения выручки от продажи в бухгалтерском учете.
9. Порядок расчета и отражения НДС при продаже готовой продукции на счетах бухгалтерского учета.
10. Понятие, порядок выявления и отражения на счетах бухгалтерского учета финансового результата от продажи готовой продукции.
11. Строение и порядок ведения счета 90 «Продажи».

Практические задания

Задание 9.1.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат от продажи продукции.

Исходная информация: себестоимость единицы готовой продукции 100 рублей; продажная цена (в том числе НДС 18%) 236 рублей.

Таблица 29

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Отражена выручка от продажи продукции (100 изделий)			
2	Начислен НДС от продажи продукции			
3	Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку готовой продукции покупателю на сумму 2 360 рублей, в том числе НДС 18%			
4	Утвержден авансовый отчет экспедитора отдела сбыта по сопровождению готовой продукции			500
5	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции			
6	Списаны расходы на продажу			
7	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции			

Задание 9.2.

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, определить финансовый результат от продажи продукции.

Таблица 30

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	2	3	4	5
1	Отражена выручка от продажи готовой продукции на сумму 17 700 рублей, в том числе НДС 18%			
2	Начислен НДС от продажи			
3	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции (себестоимость единицы готовой продукции 240 рублей)			
4	Утверждены авансовые отчеты: - экспедитора отдела сбыта по сопровождению готовой продукции - экспедитора отдела снабжения по доставке приобретенных материалов			200 220

Продолжение таблицы 30

1	2	3	4	5
5	Начислена заработная плата грузчикам за погрузку готовой продукции			2 000
6	Начислены страховые взносы в размере 30% с заработной платы грузчиков			
7	Списаны расходы на продажу			
8	Определен и списан финансовый результат от продажи продукции			
9	Поступил платеж от покупателя за 20 изделий			

Задание 9.3.

Сформулировать содержание хозяйственных операций и записать в журнал регистрации хозяйственных операций, определить финансовый результат от продажи (заполнить счет 90 «Продажи»).

Исходная информация:

- фактический выпуск продукции за месяц 1200 штук;
- отгружено покупателям 1100 штук;
- оплачено покупателями 1000 штук;
- фактическая себестоимость единицы продукции 250 рублей;
- продажная цена единицы без НДС (18%) 300 рублей;
- расходы на продажу текущего месяца 35 000 рублей.

Задание 9.4.

1. Составить бухгалтерские проводки в журнале регистрации хозяйственных операций, сделать разноску на счета Главной книги.
2. Закрывать счета Главной книги, вывести сальдо на конец месяца.
3. Составить оборотно-сальдовую ведомость.

Таблица 31

Остатки по счетам на начало месяца

Актив		Пассив	
Счет	Сумма	Счет	Сумма
10	23 600 (в т.ч. ТЗР 3 600)	68	25 000
20	15 500	69	20 000
01	50 900	80	285 000
51	250 000	84	10 000
Итого	340 000	Итого	340 000

Таблица 32

Хозяйственные операции за отчетный период

	Содержание операции	Сумма
1	2	3
1	Поступили на склад материалы на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС 18%	
2	Приняты к оплате счета: - за доставку приобретенных материалов на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 18% - за охрану территории предприятия на сумму 35 400 рублей, в том числе НДС 18% - за доставку готовой продукции покупателям на сумму 5 900 рублей, в том числе НДС 18% - за рекламу готовой продукции на сумму 11 800 рублей, в том числе НДС 18%	
3	Начислена заработная плата: - основным производственным рабочим - сотрудникам цехов - администрации предприятия - грузчикам за разгрузку приобретенных материалов	50 000 25 000 70 000 8 000
4	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы в размере 30%	

1	2	3
5	Отпущены материалы: - на производство продукции - на общехозяйственные нужды - на нужды цеха	40 000 5 000 15 000
6	Утверждены авансовые отчеты: - директора по командировке - экспедитора отдела снабжения по командировке, связанной с приобретением материалов - главного бухгалтера по участию в семинаре	10 000 4 000 5 000
7	По выписке банка отражены операции: - получен аванс от покупателя ООО «Альфа» - получено в кассу на выплату заработной платы - перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ - перечислен налог на прибыль организаций - оплачен счет за рекламу готовой продукции	50 000 97 000 18 000 25 000
8	Отражены операции по кассе: - выдана заработная плата работникам организации - выдано под отчет начальнику цеха - выдано под отчет работнику склада	80 000 11 500 3 400
9	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения - компьютерной техники в офисе организации	5 000 8 000 6 000
10	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы	
11	Определены и списаны косвенные расходы	
12	Выпущена из производства готовая продукция (1000 штук) НЗП на конец месяца 20 000 рублей	
13	Отгружена готовая продукция покупателю ООО «Бетта» (700 штук по цене 400 рублей, кроме того НДС 18%)	
14	Начислен НДС от продажи готовой продукции	
15	Списана себестоимость проданной продукции	
16	Определены и списаны расходы на продажу	
17	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	
18	Поступил платеж от ООО «Бетта» за 500 изделий	

Задание 9.5.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.

2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 33

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	160 000					
02		40 000				
10	10 500					
20	30 500				5 850	
43	15 000					
50	500					
51	30 000					
60		30 000				
68		24 200				
69		4 000				
70		45 000				
71	1 700					
80		100 000				
84		5 000				
Итого	248 200	248 200				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает сумму ТЗР в размере 1 000 рублей.

Таблица 34

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Приняты к оплате счета поставщиков за поступившие материалы на сумму 106 200 рублей, в том числе НДС 16 200 рублей	
2	Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов на сумму 16 520 рублей, в том числе НДС 2520 рублей	

1	2	3
3	Утверждены авансовые отчеты: - экспедитора по командировке, связанной с доставкой материалов - главного бухгалтера	1 000 1 200
4	Поступил краткосрочный кредит на приобретение топлива	150 000
5	Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету главного бухгалтера	
6	Приобретены материалы подотчетным лицом	500
7	Отпущены со склада материалы: – на производство продукции – на ремонт здания заводоуправления – на содержание цехов	40 000 15 000 10 000
8	Начислена заработная плата: – рабочим за изготовление продукции – персоналу заводоуправления – персоналу цеха – грузчикам за погрузку готовой продукции	72 000 29 000 11 000 5 000
9	Начислены страховые взносы в размере 30% от заработной платы	
10	Начислена амортизация: – оборудования цехов – основных средств общехозяйственного назначения	1 840 1 310
11	Получено с расчетного счета в кассу: – на хозяйственные расходы – на выдачу заработной платы работников цеха – на командировочные расходы	6 500 15 000 1 200
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
14	Сформирован резервный капитал	1 000
15	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости (2000 штук)	
16	Отгружена покупателям готовая продукция (700 штук) цена за единицу 200 рублей, кроме того НДС	
17	Начислен НДС от продаж	
18	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	
19	Списаны по назначению расходы на продажу	
20	Определен и списан финансовый результат от продаж	

Задание 9.6.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.

2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.

3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 35

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	93 050					
10	17 000					
20	9 780				1 980	
51	46 170					
60		20 000				
68		20 000				
70		10000				
75		15 000				
80		100 000				
Итого	165 000	165 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает покупную стоимость материалов в размере 16 000 рублей.

Таблица 36

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Поступил на расчетный счет аванс от покупателя	54 000
2	Приняты к оплате счета поставщиков: - за материалы на сумму 87 320 рублей, в том числе НДС 13 320 рублей - за охрану территории предприятия на сумму 17 700 рублей, в том числе НДС 2 700 рублей - за услуги связи на сумму 3 540 рублей, в том числе НДС 540 рублей	

1	2	3
3	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - дирекции предприятия - грузчикам за разгрузку материалов	36 000 12 000 6 000
4	Начислены страховые взносы в размере 30% от заработной платы	
5	Утвержден авансовый отчет экспедитора отдела снабжения по доставке материалов	100
6	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	6 000
7	Отпущены со склада материалы: - на изготовление продукции - на косметический ремонт офиса	25 000 13 000
8	Приняты к оплате счета: - за ремонт офисной мебели - за транспортные услуги по доставке продукции	6 200 4 800
9	Получено с расчетного счета: – на выдачу заработной платы – на командировочные расходы – на выплату доходов учредителям	5 000 2 000 15 000
10	Выдано из кассы: – экспедитору отдела снабжения в возмещение расходов по авансовому отчету – кладовщику на хозяйственные расходы – доходы учредителям	700 15 000
11	Определены и списаны по назначению ТЗР	
12	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
13	Оприходована на склад выпущенная из производства готовая продукция (40 штук)	
14	Отгружена покупателям готовая продукция (15 штук) цена за единицу 4000 рублей, кроме того НДС	
15	Начислен НДС от продаж	
16	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	
17	Списаны по назначению расходы на продажу	
18	Определить и списать финансовый результат от продаж	
19	Поступил платеж от покупателя за 10 изделий	
20	Погашена задолженность поставщикам	50 000

Задание 9.7.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

*Таблица 37***Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц**

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	60 000					
02		10 000				
10	25 000					
20	25 000				23 220	
43	10 000					
51	80 000					
60		15 000				
66		30 000				
68		10 000				
69		3 000				
70		40 000				
80		92 000				
Итого	200 000	200 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает покупную стоимость материалов в размере 20 000 рублей.

*Таблица 38***Хозяйственные операции за месяц**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Начислена заработная плата:	
	– рабочим за изготовление продукции	38 000
	– персоналу дирекции	18 000

1	2	3
2	Начислены страховые взносы в размере 30% от заработной платы	
3	Перечислено с расчетного счета: - аванс поставщику - в погашение краткосрочного кредита на приобретение материалов - налог на прибыль в бюджет - страховые взносы	12 000 6 000 7 000 2 900
4	Приняты к оплате счета транспортной организации: - за доставку материалов на сумму 17 700 рублей, в том числе НДС 2 700 рублей - за доставку продукции покупателям на сумму 11 800 рублей, в том числе НДС 1 800 рублей	
5	Поступили материалы от поставщиков на общую сумму 94 400 рублей, в том числе НДС 14 400 рублей	
6	Получено с расчетного счета в кассу: – на командировочные расходы экспедиторов – на хозяйственные расходы – на выдачу отпускных директору – на выдачу материальной помощи	2 000 5 000 21 000 10 000
7	Удержано из заработной платы налог на доходы физических лиц	3 600
8	Отпущены со склада материалы: – на изготовление продукции – на нужды заводоуправления	56 000 3 000
9	Начислена амортизация основных средств, закрепленных за дирекцией предприятия	4 620
10	Выдано из кассы: – заработная плата директору – на хозяйственные расходы в подотчет кассиру	21 000 4 000
11	Поступил долгосрочный кредит на покупку офисной техники	100 000
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
14	Оприходована на склад готовая продукция (2000 штук)	
15	Отгружена покупателям продукция (1300 штук) цена за единицу 100 рублей, кроме того НДС	
16	Списаны по назначению расходы на продажу	
17	Начислен НДС от продаж	
18	Списана фактическая производственная себестоимость	
19	Определен и списан финансовый результат от продаж	
20	Поступил платеж от покупателя за 1000 изделий	

Задание 9.8.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

*Таблица 39***Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц**

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	50 000					
02		10 000				
10	19 700					
20	25 730				16 035	
43	5 000					
51	34 270					
60		68 000				
62	71 000					
68		4 000				
69		5 000				
70		35 400				
71	700					
75	20 000					
80		100 000				
84		4 000				
Итого	226 400	226 400				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает сумму ТЗР в размере 1 700 рублей.

*Таблица 40***Хозяйственные операции за месяц**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Получено на расчетный счет: - платеж за продукцию, отгруженную в прошлом месяце - долгосрочный кредит на строительство здания склада	70 000 170 000

1	2	3
2	Приняты к оплате счета: - за услуги телефонной связи предприятия на сумму 14 632 рубля, в том числе НДС - автотранспортного предприятия за услуги по доставке материалов на сумму 17 110 рублей, в том числе НДС - за услуги по охране предприятия на сумму 21 004 рубля, в том числе НДС	
3	Начислена заработная плата: - за изготовление продукции - управленческому персоналу офиса - работникам за работы по благоустройству территории предприятия - грузчикам за работу по погрузке готовой продукции	68 000 31 000 18 000 5 000
4	Начислены страховые взносы в размере 30%	
5	Оприходованы на склад материалы от поставщиков на сумму 106 200 рублей, в том числе НДС	
6	Получено с расчетного счета: - на выдачу заработной платы заместителю директору - на командировочные расходы	15 400 13 000
7	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	13 600
8	Выдано из кассы: - заработная плата заместителю директора - командировочные расходы экспедитору отдела сбыта	15 400 12 000
9	Отпущены со склада материалы: - на содержание офиса - на изготовление продукции	12 300 52 400
10	Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы	700
11	Перечислено с расчетного счета: - аванс подрядчику на строительство здания склада - по счету за охрану предприятия	80 000 20 000
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны косвенные расходы	
14	Оприходована на склад готовая продукция (700 штук)	
15	Отгружена покупателям продукция (250 штук) цена за единицу 450 рублей, кроме того НДС	
16	Списана фактическая себестоимость проданной продукции	
17	Списаны по назначению расходы на продажу	
18	Начислен НДС от продаж	
19	Определен и списан финансовый результат от продаж	
20	Поступил платеж за 200 изделий	

Задание 9.9.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 41

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	80 000					
02		15 000				
10	23 000					
20	1 860				7 680	
43	50 000					
50	30 000					
51	68 140					
60		25 000				
68		3 000				
69		4 960				
70		60 040				
71		500				
80		144 500				
Итого	253 000	253 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает сумму ТЗР в размере 3 000 рублей.

Таблица 42

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Поступил долгосрочный кредит на приобретение оборудования	180 000

1	2	3
2	Приняты к оплате счета: - поставщиков за поступившие материалы на сумму 94 400 руб- лей, в том числе НДС -автотранспортной организации за доставку материалов на сумму 15 340 рублей, в том числе НДС - за услуги Интернета на сумму 18 880 рублей, в том числе НДС - за услуги связи на сумму 11 800 рублей, в том числе НДС	
3	Получен на расчетный счет краткосрочный займ	30 000
4	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера по командировке	1 240
5	Выдано из кассы на хозяйственные расходы заведующему складом	500
6	Отпущены со склада материалы: - на производство продукции - на нужды центрального офиса - на содержание цехов	48 000 15 000 20 000
7	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - персоналу заводоуправления - работникам охраны - персоналу цеха - грузчикам за погрузку готовой продукции	52 000 19 000 7 000 21 000 15 000
8	Начислены страховые взносы в размере 30%	
9	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения	2 330 1 270
10	Перечислено с расчетного счета: - страховые взносы - налог на доходы физических лиц	5 000 2 000
11	Получено с расчетного счета в кассу: - на выдачу заработной платы - на командировочные расходы	6 500 12 000
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
14	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости (125 штук)	
15	Отгружена продукция покупателям (95 штук) цена единицы 2 300 рублей, кроме того НДС	
16	Начислен НДС от продаж	
17	Списана фактическая производственная себестоимость продан- ной продукции	
18	Списаны по назначению расходы на продажу	
19	Определить и списать финансовый результат от продаж	
20	Погашен долгосрочный кредит на приобретение оборудования	50 000

Задание 9.10.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

*Таблица 43***Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц**

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	60 000					
02		15 000				
10	23 600					
20	15 500				40 000	
51	130 000					
60		35 000				
68		25 000				
69		20 000				
70		25 000				
71	900					
80		100 000				
84		10 000				
Итого	230 000	230 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает сумму ТЗР в размере 3 600 рублей.

*Таблица 44***Хозяйственные операции за месяц**

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Поступили на склад материалы на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС 18%	

Продолжение таблицы 44

1	2	3
2	Приняты к оплате счета: - за доставку приобретенных материалов на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 18% - за рекламу готовой продукции на сумму 11 800 рублей, в том числе НДС 18%	
3	Начислена заработная плата: - основным производственным рабочим - сотрудникам цехов - администрации предприятия - грузчикам за разгрузку приобретенных материалов	50 000 25 000 70 000 8 000
4	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы в размере 30 %	
5	Отпущены материалы: - на производство продукции - на общехозяйственные нужды - на нужды цеха	40 000 5 000 15 000
6	Утверждены авансовые отчеты: - директора по командировке - экспедитора отдела снабжения - главного бухгалтера по участию в семинаре	10 000 4 000 5 000
7	Сформирован резервный капитал	7 000
8	По выписке банка отражены операции: - получен аванс от покупателя - получено в кассу на выплату заработной платы - перечислены взносы в Пенсионный фонд РФ - оплачен счет за рекламу готовой продукции	50 000 90 000 18 000
9	Приняты к оплате счета: - за охрану территории предприятия на сумму 35 400 рублей, в том числе НДС 18% - за доставку готовой продукции покупателям на сумму 5 900 рублей, в том числе НДС 18%	
10	Отражены операции по кассе: - выдана заработная плата работникам организации - выдано под отчет работнику склада - возвращен остаток неиспользованной подотчетной суммы	80 000 3 400 1 500
11	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения - компьютерной техники в офисе организации	5 000 8 000 6 000
12	Определены и списаны по назначению транспортно-заготовительные расходы	

Продолжение таблицы 44

1	2	3
13	Определены и списаны косвенные расходы	
14	Выпущена из производства готовая продукция (1000 штук)	
15	Отгружена покупателям готовая продукция (700 штук) по цене 400 рублей, кроме того НДС 18%	
16	Начислен НДС от продажи готовой продукции	
17	Списана себестоимость проданной продукции	
18	Определены и списаны расходы на продажу	
19	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	
20	Поступил платеж от покупателя за 500 изделий	

Задание 9.11.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 45

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	50 000					
02		10 000				
10	10 500					
20	16 100				10 000	
50	3 400					
51	200 000					
68		25 000				
69		15 000				
71	20 000					
80		200 000				
84		50 000				
Итого	300 000	300 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает покупную стоимость материалов в размере 10 000 рублей.

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - управленческому персоналу организации - рабочим, обслуживающим оборудование цехов - грузчикам за разгрузку приобретенных материалов - персоналу цехов	40 000 60 000 15 000 5 000 20 000
2	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 30%	
3	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	19 000
4	Отражены операции по движению денежных средств: - получено с расчетного счета в кассу - на расчетный счет поступил аванс от покупателя - выдана заработная плата управленческому персоналу	120 000 43 000 54 000
6	Оприходованы приобретенные у поставщиков материалы на сумму 94 400 рублей, в том числе НДС 18%	
7	Приняты к оплате счета: - за установку сигнализации в бухгалтерии на сумму 8 260 рублей, в том числе НДС 18% - за доставку приобретенных материалов на сумму 4 720 рублей, в том числе НДС 18%	
8	Утверждены авансовые отчеты: - главного бухгалтера по командировке - экспедитора отдела снабжения по доставке материалов - начальника юридического отдела - экспедитора отдела сбыта по сопровождению готовой продукции	16 000 2 500 5 000 8 000
9	Отпущены материалы: - на изготовление продукции - на ремонт оборудования цеха - на нужды бухгалтерии	30 000 12 000 4 000
10	Приняты к оплате счета: - за освещение территории завода на сумму 35 400 рублей, в том числе НДС 18% - за ремонт конвейера в цехе на сумму 2 950 рублей, в том числе НДС 18%	
11	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения	3 000 2 000

Продолжение таблицы 46

1	2	3
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны косвенные расходы	
14	Выпущена из производства готовая продукция (600 штук)	
15	Отгружена покупателям готовая продукция (400 штук) цена 600 рублей, кроме того НДС 18%	
16	Начислен НДС от продажи готовой продукции	
17	Списана себестоимость проданной продукции	
18	Списаны расходы на продажу	
19	На расчетный счет поступил краткосрочный займ	50 000
19	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	
20	Поступил платеж от покупателя за 300 изделий	

Задание 9.12.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 47

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	50 400					
02		8 000				
10	40 600					
20	17 000				29 700	
50	4 000					
51	200 000					
60						
68		25 000				
69		35 000				
70						
71						
80		200 000				
84		44 000				
Итого	312 000	312 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает покупную стоимость материалов в размере 33 000 рублей.

Таблица 48

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Поступившие от поставщика материалы оприходованы на склад: сумма счета 88500, в том числе НДС	
2	Принят к оплате счет автотранспортной организации за доставку материалов на склад предприятия: сумма счета 11 800 рублей, в том числе НДС	
3	Утверждены авансовые отчеты:	
	– экспедитора отдела снабжения	4 000
	– начальника экономического отдела	2 500
	– бухгалтера об отправлении заказных писем	5 000
4	Выдано из кассы в возмещение перерасхода по авансовому отчету по командировке начальника экономического отдела	
5	Отпущены со склада материалы:	
	– на производство продукции	38 000
	– на ремонт здания заводоуправления	12 000
	– на содержание цехов	25 000
6	Принят к оплате счет за аренду здания заводоуправления в сумме 4 720 рублей, в том числе НДС	
7	Начислена заработная плата:	
	– рабочим за изготовление продукции	62 000
	– персоналу заводоуправления	19 000
	– работникам охраны	18 000
	– рабочим, обслуживающим оборудование	23 000
	– персоналу цеха	12 000
	– грузчикам за погрузку готовой продукции	6 000
8	Начислены страховые взносы в размере 30% с заработной платы	
9	Приняты к оплате счета:	
	– ООО «Сервис» за ремонт оборудования цеха на сумму 40 120 рублей, в том числе НДС 18%	
	– ЗАО «Орион» за рекламу выпускаемой продукции на сумму 10 620 рублей, в том числе НДС 18%	
10	Начислена амортизация:	
	– оборудования цехов	1 500
	– основных средств общехозяйственного назначения	1 500

Продолжение таблицы 48

1	2	3
11	Получено с расчетного счета в кассу: – на хозяйственные расходы – на выдачу заработной платы – на командировочные расходы	5 500 140 000 13 000
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны по назначению косвенные расходы	
14	Выпущена из производства готовая продукция по фактической производственной себестоимости (1 000 штук)	
15	Отгружена покупателям готовая продукция (500 штук) цена за единицу 472 рубля, в том числе НДС	
16	Начислен НДС от продаж	
18	Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	
19	Списаны по назначению расходы на продажу	
20	Определен и списан финансовый результат от продаж	

Задание 9.13.

1. По приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские проводки и записать их в журнал регистрации.
2. Разнести на счета Главной книги хозяйственные операции, закрыть счета.
3. Составить оборотную ведомость по синтетическим счетам.

Таблица 49

Оборотная ведомость по синтетическим счетам за месяц

Счет	Сальдо на начало месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец месяца	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	40 000					
02		15 000				
10	33 000					
20	10 000				18 550	
50	7 000					
51	150 000					
62	60 000					
69		30 000				

Продолжение таблицы 49

1	2	3	4	5	6	7
70		95 000				
71						
80		150 000				
84		10 000				
Итого	300 000	300 000				

Справочно: остаток по синтетическому счету 10 включает сумму ТЗР в размере 3 000 рублей.

Таблица 50

Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма
1	2	3
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщиков на сумму 82 600 рублей, в том числе НДС 18%	
2	Утверждены авансовые отчеты: - директора по командировке - главного бухгалтера - экспедитора отдела снабжения - экспедитора отдела сбыта	20 000 10 000 6 000 4 000
3	Получен краткосрочный кредит на покупку оборудования	70 000
4	Принят к оплате счет транспортной компании - за доставку материалов на склад предприятия на сумму 7 080 рублей, в том числе НДС 18% - за доставку готовой продукции покупателям на сумму 5 900 рублей, в том числе НДС 18%	
5	Отпущены материалы: - на производство продукции - на общехозяйственные нужды - на нужды цеха	24 000 5 000 8 000
6	По выписке банка отражены операции: - получен платеж от покупателя за отгруженную продукцию - получено в кассу на выплату заработной платы и хозрасходы - перечислены взносы на социальное страхование и обеспечение	54 000 90 000 25 000
7	Начислена заработная плата: - основным производственным рабочим - персоналу цехов - рабочим, обслуживающим оборудование	50 000 30 000 25 000

Продолжение таблицы 50

1	2	3
	- администрации предприятия - грузчикам за разгрузку готовой продукции	60 000 6 000
8	Начислены страховые взносы в размере 30% от заработной платы	
9	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	15 000
10	Начислена амортизация: - оборудования цехов - основных средств общехозяйственного назначения - компьютерной техники в офисе организации	7 000 8 000 6 500
11	Отражены операции по кассе: - выдана заработная плата - выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету директора	80 000
12	Определены и списаны по назначению ТЗР	
13	Определены и списаны косвенные расходы	
14	Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция в количестве 600 изделий	
15	Отгружена покупателям готовая продукция 400 изделий по цене 600 рублей, кроме того НДС 18%	
16	Начислен НДС от продаж	
17	Списана себестоимость проданной продукции	
18	Определены и списаны расходы на продажу	
19	Выявлен финансовый результат от продажи продукции	

ТЕМА 10. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Семинар в интерактивной форме.

Семинар проводится в форме деловой игры.

Деловая игра проводится в форме брейн-ринга.

Сценарий проведения: группа делится на 3-4 команды в зависимости от количества студентов в группе. Преподаватель задает вопросы в форме красочных презентационных слайдов, на обсуждение каждого вопроса отводится максимум 2 минуты. По мере готовности команда подает знак и отвечает. В случае ошибки право ответа переходит к следующей команде.

Победившей считается команда, давшая наибольшее количество правильных ответов.

Кроме того, по итогам игры преподаватель может выбрать и поощрить студентов по следующим номинациям:

- самый активный участник
- участник, давший наибольшее количество правильных ответов
- лучший капитан команды

При подготовке к семинару студентам необходимо изучить следующие вопросы и решить практическое задание.

Вопросы для подготовки

1. Кто несет ответственность за организацию учетного процесса на предприятии?
2. Варианты организации бухгалтерского учета на предприятии.
3. Структура бухгалтерского аппарата.
4. Основные права и обязанности главного бухгалтера.
5. Особенности профессии «бухгалтер».
6. Взаимоотношения бухгалтерии с налоговыми и правоохранительными органами.
7. Основные процедуры бухгалтерского учета.
8. Основные формы бухгалтерского учета, их характеристика:
 - мемориально-ордерная форма учета;
 - журнально-ордерная форма учета;
 - журнал-Главная;
 - автоматизированная форма.
9. Понятие учетной политики.
10. Порядок разработки и утверждения учетной политики.

Практические задания

Задание 10.1

Отразить хозяйственные операции за месяц в условиях применения различных форм бухгалтерского учета.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание операции	Д	К	Сумма
1	Получены материалы от поставщика			3 200
2	Отпущены материалы на изготовление продукции			6 080
3	- По выписке с расчетного счета: - - оплачены счета поставщиков - - получено в кассу на командировочные расходы			4 000 2 000
4	Выдано подотчет главному бухгалтеру на командировочные расходы			1 800
5	Утвержден авансовый отчет главного бухгалтера о командировке			1 980
6	Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету			
7	Начислена заработная плата: - рабочим за изготовление продукции - администрации организации			28 000 15 200
8	Начислены страховые взносы в размере 30 % с заработной платы			
9	Списаны по назначению общехозяйственные расходы			
10	Выпущена из производства готовая продукция (НЗП на конец месяца нет)			

Остатки по счетам синтетического учета на 1 апреля 201х года

№ счета	Наименование счета	Дебет	Кредит
10	Материалы	4 000	
20	Основное производство	5 000	
43	Готовая продукция	8 000	
51	Расчетный счет	12 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2 000
71	Расчета с подотчетными лицами	1 000	
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		18 000
80	Уставный капитал		10 000
	Итого	30 000	30 000

Сальдо по счету 71 – задолженность директора по полученному авансу.

Рекомендуемая литература:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 2011. – стр. 67-75
3. Бухгалтерский учет: теория: учебник /Под ред. Н.Т. Лабынцева. – М.: Финансы и статистика, 2008. Гл. 2